



EINWOHNERGEMEINDE THURNEN

GEMEINDEVERWALTUNG
Bahnhofstrasse 50, 3127 Mühlethurnen
Tel. 031 809 07 31
www.thurnen.ch / e-mail: info@thurnen.ch

Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

04.11.2021/at

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen.....	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) .	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	5
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	5
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	6
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen.....	7
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand	7
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand.....	7
2.2.7	Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag (Steuern).....	7
2.2.8	Erläuterung zur Entwicklung Regalien und Konzessionen.....	8
2.2.9	Erläuterung zur Entwicklung Entgelte.....	8
2.2.10	Erläuterung zur Entwicklung Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen.....	8
2.2.11	Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag.....	8
2.3	Investitionen.....	9
3	Ergebnis	9
3.1	Allgemeine Übersicht.....	9
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	9
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	9
3.2.2	Investitionsrechnung.....	10
3.2.3	Finanzierungsergebnis	10
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt.....	10
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	11
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	11
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	12
4	Erfolgsrechnung	12
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (2-stellige Kontenstufe) ...	12

4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	13
5	Investitionsrechnung	14
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	14
6	Eigenkapitalnachweis	14
6.1	Auswertungen.....	14
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	14
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	14
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)	15
6.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293).....	15
6.2.4	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	15
6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296).....	15
6.2.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	15
7	Antrag des Gemeinderates	16
8	Genehmigung Budget	16

Vorbericht Budget 2022

0 Auf einen Blick

Das Budget 2022 ist mit folgenden Werten berechnet worden:

- Steueranlage 1.75
- Liegenschaftssteuer 1.2‰
- Feuerwehrdienstersatzabgabe 1.7% der einfachen Steuer, mind. CHF 100, max. CHF 450
- Hundetaxe CHF 65 pro Tier und Jahr
- Grundgebühr Wasser pro Wohnung CHF 140 plus MwSt.
- Verbrauchsgebühr pro m³ Wasser CHF 1.40 plus MwSt.
- Grundgebühr Abwasser pro Einzelpersonen-Haushalt CHF 240 plus MwSt.
- Verbrauchsgebühr pro m³ Abwasser CHF 2.30 plus MwSt.
- Abfallgrundgebühr pro Einzelpersonen-Haushalt CHF 60 plus MwSt.
- Abfallgrundgebühr pro Mehrpersonen-Haushalt CHF 90 plus MwSt.

Ergebnisse Erfolgsrechnung:	Aufwand	Ertrag	Ergebnis
Allgemeiner Haushalt	CHF 6'584'500	CHF 6'468'200	CHF -116'300
Spezialfinanzierung Wasser	CHF 351'000	CHF 476'200	CHF 125'200
Spezialfinanzierung Abwasser	CHF 540'800	CHF 560'200	CHF 19'400
Spezialfinanzierung Abfall	CHF 193'800	CHF 201'500	CHF 7'700
Gesamthaushalt	CHF 7'670'100	CHF 7'706'100	CHF 36'000

Für das Jahr 2022 sind im Allgemeinen Haushalt Investitionen von insgesamt CHF 60'000 und in den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser insgesamt CHF 1'011'000.00 geplant.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Mühlethurnen Feuerwehr, Schulhaus, Strassen, Strassenbeleuchtung (ohne SF Wasser)
 Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 2'829'256.45
 wird innert **15 Jahren**
 d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2030 linear abgeschrieben.
 Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **6.66%**
 oder CHF 188'616.40

Lohnstorf (altrechtliches Verwaltungsvermögen nicht aufgeteilt)

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 273'306.00
 wird innert **14 Jahren**
 d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2029 linear abgeschrieben.
 Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **7.14%**
 oder CHF 19'521.85

Kirchenthurnen (altrechtliches Verwaltungsvermögen nicht aufgeteilt)

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 63'000.00
 wird innert **8 Jahren**
 d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2023 linear abgeschrieben.
 Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **12.50%**
 oder CHF 7'875.00

Für die per 01.01.2020 fusionierte Einwohnergemeinde Thurnen ergibt dies Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen der Ortsteile Mühlethurnen, Lohnstorf und Kirchenthurnen von **CHF 216'013.25** für das Budget 2022.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung. Das bestehende Verwaltungsvermögen Wasser Mühlethurnen von CHF 1'284'499.55 wird innert 15 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2030 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen Abschreibungssatz von 6.66% oder CHF 85'705.80.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Da das Budget 2022 im allgemeinen Haushalt einen Aufwandüberschuss ausweist können keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert werden.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen im **allgemeinen Haushalt** bis zum Betrag von **CHF 50'000.00** und in den **Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall** **CHF 10'000.00**

(maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der **Erfolgsrechnung**. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Gemäss den Fusionsbestimmungen gelten die Reglemente, Verordnungen, Weisungen etc. der Gemeinde Mühlethurnen. Dies ist insbesondere für den Personalaufwand und die Gebührenansätze massgebend.

Die Berechnungen für das Budget 2022 basieren unverändert auf einer Steueranlage von 1.75 Einheiten. Die Liegenschaftssteuer beträgt weiterhin 1.2‰ des Amtlichen Wertes. Die Feuerwehrdienstersatzabgabe beträgt neu 1.7% (bisher 1.4%) der einfachen Steuer, mindestens CHF 100 (bisher CHF 50) maximal CHF 450.

Der Fusionsbeitrag fällt im Jahr 2022 weg (2020 und 2021 je rund CHF 300'000).

Im Budget 2022 nimmt der Aufwand Lastenausgleich Ergänzungsleistungen, öffentlicher Verkehr und neue Aufgabenteilung gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 46'490 zu. Auf der anderen Seite nimmt der Kostenanteil Lastenausgleich Sozialhilfe und Familienzulagen Nichterwerbstätige um CHF 40'550 ab gegenüber dem Budget 2021.

Aus dem Finanzausgleich muss mit einem Minderertrag von CHF 152'600 gerechnet werden.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Entschädigungen, Löhne, Sitzungsgelder, Weiterbildungskosten und Sozialversicherungsbeiträge) ist um CHF 123'370 höher gegenüber dem Budget 2021, was einer Zunahme von 12.29% entspricht.

Allgemeine Verwaltung

Executive: Abnahme CHF 6'660 gegenüber dem Budget 2021 (7 anstatt 9 Gemeinderäte/innen)

Allgemeine Dienste (Verwaltungspersonal): Erhöhung der Stellenprozent Gemeindeschreiberei und Finanzverwaltung: Zunahme CHF 85'200 gegenüber dem Budget 2021.

Verwaltungsliegenschaften: Zunahme CHF 2'000 gegenüber dem Budget 2021 (Stellvertretung bei Ferienabwesenheit der Reinigungsfachkraft und Zusatzaufwand für Grundreinigung).

Schulliegenschaften: Abnahme CHF 11'800 gegenüber Budget 2021 (jüngeres Personal).

Tagesschule: Zunahme CHF 17'700 gegenüber Budget 2021 (Tagesschule neu auch in Kirchenthurnen).

Schulverwaltung: Zunahme CHF 5'400 gegenüber Budget 2021 (weniger Schulkommissionsmitglieder aber mehr Aufwand für Schulraumplanung).

Schulsozialarbeit wird ab 01.08.2021 neu in der Schule Thurnen angeboten. Der Beitrag an die Schulsozialarbeit Riggisberg ist im Jahr 2021 nicht budgetiert worden, Mehraufwand CHF 29'600.

Freizeitanlage Gürbebad: Zunahme CHF 1'400 (Gürbebad hat gute Mietauslastung, deshalb mehr Aufwand für Reinigungsarbeiten).

Gemeindestrassen: Zunahme CHF 5'520 gegenüber dem Budget 2021 (Lohn Wegmeister Stellvertreter seit 2021 pensionskassenpflichtig).

2.2.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand ist um CHF 8'110 tiefer gegenüber dem Budget 2021, was einer Abnahme von 0.6% entspricht.

2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen sind um CHF 109'490.00 höher gegenüber dem Budget 2021, was einer Zunahme von 37.24% entspricht. Die Abschreibungen altes Verwaltungsvermögen Schulanlage sind 2021 um rund CHF 63'920 zu tief budgetiert worden. Die restlichen Abschreibungen von CHF 45'570 sind auf die geplanten Investitionen zurückzuführen.

2.2.4 Finanzaufwand

Der Finanzaufwand nimmt um CHF 4'130 ab gegenüber dem Budget 2021, was einer Abnahme von 7.57% entspricht.

Ein Darlehen wird Mitte 2022 zur Rückzahlung fällig. Dieses wird nicht mehr refinanziert. Die Vergütungs-zinsen Steuern sind anhand des vorliegenden Aufwandes wie im Rechnungsjahr 2020 budgetiert worden und sind rund 8'000 tiefer gegenüber dem Budget 2021. Dagegen nimmt der Zinsaufwand für Passzinsen und Negativzinsen um CHF 2'700 zu.

2.2.5 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen nehmen um CHF 25'460 zu gegenüber dem Budget 2021, was einer Zunahme von 8.86% entspricht. Dies ist vorwiegend auf die Einlage des hohen Ertragsüberschusses Wasser von CHF 125'200 in das Eigenkapital zurückzuführen (infolge Bautätigkeit wird ein hoher Ertrag Anschlussgebühren erwartet).

2.2.6 Transferaufwand

Der Transferaufwand nimmt um CHF 98'660.00 ab gegenüber dem Budget 2021, was einer Abnahme von 2.25% entspricht.

Die Schülerbeiträge des Kantons werden mit dem Aufwand Lehrergehaltskosten Kindergarten, Basisstufe und Primarstufe verrechnet (vom Aufwand in Abzug gebracht).

2.2.7 Fiskalertrag (Steuern)

Der Fiskalertrag nimmt um CHF 673'900 zu gegenüber dem Budget 2021, was einer Zunahme von 15'48% entspricht. Die Zahlen sind anhand der Jahresrechnung 2020, der 2. Rate Steuern 2021 und mithilfe der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern berechnet worden.

Einkommenssteuern: Zunahme CHF 348'000 gegenüber dem Budget 2021.

Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern: CHF 12'000 (keine Budgetierung 2021)

Aktive Steuerauscheidungen Einkommen: Abnahme CHF 14'500 gegenüber dem Budget 2021.

Passive Steuerauscheidungen Einkommen: CHF 16'500 weniger Aufwand gegenüber Budget 2021.

Rückstellungen Steuerteilung: kein Aufwand budgetiert (Budget 2021 CHF 8'000).

Vermögenssteuern: Zunahme rund CHF 30'000 gegenüber dem Budget 2021.

Quellensteuern: Zunahme CHF 6'700 gegenüber dem Budget 2021.

Gewinnsteuern JP: Zunahme rund 84'000 gegenüber dem Budget 2021.

Grundstückgewinnsteuern: Zunahme CHF 85'000 gegenüber dem Budget 2021.

Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern: Zunahme CHF 69'500 gegenüber dem Budget 2021.

Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern: CHF 3'500 mehr Aufwand gegenüber Budget 2021.

Kapitalsteuern: Abnahme CHF 7'000 gegenüber dem Budget 2021

Sonderveranlagungen: Zunahme CHF 5'000 gegenüber dem Budget 2021.

2.2.8 Regalien und Konzessionen

Der Ertrag Regalien und Konzessionen nimmt um CHF 4'500 ab gegenüber dem Budget 2021, was einer Abnahme von 5'81% entspricht (Konzession BWK Energie AG CHF 4'500 weniger Aufwand gegenüber Budget 2021).

2.2.9 Entgelte

Der Ertrag Entgelte nimmt um CHF 222'840 zu gegenüber dem Budget 2021, was einer Zunahme von 19.27% entspricht.

Feuerwehersatzabgaben: Zunahme CHF 34'500 gegenüber dem Budget 2021 (1.7% der Einfachen Steuer anstatt wie bisher 1.3% und Erhöhung Mindestansatz von CHF 50 auf CHF 100).

Feuerwehr Beiträge vom Kanton und GVB: Zunahme CHF 3'700 gegenüber dem Budget 2021.

Tagesschule Elternbeiträge Mahlzeiten und Betreuung: Zunahme CHF 22'800 gegenüber dem Budget 2021 (Erweiterung Tagesschulangebot).

Gebühren Wasserversorgung: Abnahme CHF 10'700 gegenüber dem Budget 2021.

Anschlussgebühren Wasser: Zunahme CHF 67'300 gegenüber dem Budget 2021 (grosse Bautätigkeit im Jahr 2022).

Gebühren Abwasserentsorgung: Zunahme CHF 38'000.00 gegenüber dem Budget 2021.

Anschlussgebühren Abwasser: Zunahme CHF 60'800 gegenüber dem Budget 2021 (grosse Bautätigkeit im Jahr 2022).

2.2.10 Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen nehmen um CHF 4'600 zu gegenüber dem Budget 2021, was einer Zunahme von 4.13% entspricht. Dies ist auf die Zunahme an Abschreibungen der Investitionen Wasser- und Abwasser zurückzuführen, die entnommen werden dürfen.

2.2.11 Transferertrag

Der Transferertrag nimmt um CHF 739'340 ab gegenüber dem Budget 2021, was einer Abnahme von 47.67% entspricht.

Im Budget 2022 werden die Schülerbeiträge des Kantons mit dem Aufwand Lehrergehaltskosten Kindergarten, Basisstufe und Primarstufe verrechnet (Transferaufwand ebenfalls tiefer). Das Budget 2021 ist brutto erstellt worden, gebucht wurde im Jahr 2021 jedoch netto.

2.3 Investitionen

Sanierung Strasse Niesenweg	CHF	60'000
Ortsplanungsrevision	CHF	26'000
Total Investitionen allgemeiner Haushalt	CHF	86'000
Ersatz Wasseruhren	CHF	25'000
Ersatz Wasserleitung Bühlstrasse	CHF	100'000
Erschliessung Wasserleitung Hohliebi-Pontel	CHF	225'000
Sanierung Wasserleitung Niesenweg	CHF	140'000
Total Investitionen 2022 Wasserversorgung	CHF	490'000
Rahmenkredit Abwasser	CHF	100'000
Leitung Bächelmatt Lohnstorf	CHF	190'000
Ersatz Abwasserleitung Bühlstrasse	CHF	100'000
Sanierung Abwasserleitung Niesenweg	CHF	85'000
Entwässerungskonzept Lohnstorf	CHF	20'000
Total Investitionen 2022 Abwasserentsorgung	CHF	495'000
Investitionen 2022 allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen	CHF	1'071'000

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	36'000	30'220	490'706.66
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-116'300	-59'990	296'922.73
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	152'300	90'210	193'783.93
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	4'177'300	3'768'400	3'929'728.80
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	190'600	46'800	190'065.10
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	415'800	385'000	415'719.35
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	1'071'000	1'340'000	639'272.25

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	7'464'600
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	7'406'700
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-57'900
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	50'400
Finanzertrag (SG 44)	CHF	144'300
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	93'900
Operatives Ergebnis	CHF	36'000
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	36'000

Das Gesamtergebnis Erfolgsrechnung umfasst den Allgemeinen Haushalt inklusive die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall.

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviere Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	1'071'000
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	-1'071'000
--------------------------------------	------------	-------------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	36'000
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	403'500
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	312'700
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	-115'900
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0

Selbstfinanzierung		CHF	636'300
--------------------	--	-----	---------

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	1'071'000
--	--	-----	-----------

Finanzierungsergebnis	CHF	-434'700
<i>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</i>		

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	6'383'200
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	6'174'400
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-208'800

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	46'200
Finanzertrag (SG 44)	CHF	138'700
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	92'500

Operatives Ergebnis	CHF	-116'300
----------------------------	------------	-----------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-116'300
---------------------------------------	------------	-----------------

Das Ergebnis allgemeiner Haushalt umfasst den Steuerhaushalt ohne die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	346'800
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	476'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	129'400
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	4'200
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-4'200
Operatives Ergebnis	CHF	125'200
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	125'200

Das Ergebnis der Spezialfinanzierung Wasserversorgung weist einem sehr hohen Ertragsüberschuss von CHF 125'200 aus, welcher dem Bilanzkonto Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Wasser zugewiesen wird. Aufgrund grosser Bautätigkeit im Jahr 2022 wird ein ausserordentlich hoher Ertrag an Anschlussgebühren von CHF 102'300 erwartet.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	540'800
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	554'800
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	14'000
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0
Finanzertrag (SG 44)	CHF	5'400
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	5'400
Operatives Ergebnis	CHF	19'400
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	19'400

Das Ergebnis der Spezialfinanzierung Abwasserversorgung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 19'400 aus, welcher dem Bilanzkonto Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Abwasser zugewiesen wird. Aufgrund grosser Bautätigkeit im Jahr 2022 wird ein ausserordentlich hoher Ertrag an Anschlussgebühren von CHF 95'800 erwartet. Andererseits ist der Betriebsbeitrag an die ARA Gürbetal um CHF 93'250 höher als im Budgetjahr 2021, da der Investitionsanteil Abwasser höher ist.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	193'800
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	201'300
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	7'500
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0
Finanzertrag (SG 44)	CHF	200
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	200
Operatives Ergebnis	CHF	7'700
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	7'700

Das Ergebnis der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 7'700 aus welcher dem Bilanzkonto Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Abfall zugewiesen wird.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (2-stellige Kontenstufe)

Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Total Aufwand	7'553'800.00	0.00	7'407'240.00	0.00	7'399'312.56	0.00
30 Personalaufwand	1'127'000.00	0.00	1'003'630.00	0.00	850'722.95	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'337'700.00	0.00	1'345'810.00	0.00	1'570'823.86	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	403'500.00	0.00	294'010.00	0.00	390'698.00	0.00
34 Finanzaufwand	50'400.00	0.00	54'530.00	0.00	62'074.75	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	312'700.00	0.00	287'240.00	0.00	312'528.35	0.00
36 Transferaufwand	4'283'700.00	0.00	4'382'360.00	0.00	4'172'075.05	0.00
39 Interne Verrechnungen	38'800.00	0.00	39'660.00	0.00	40'389.60	0.00
4 Total Ertrag	0.00	7'589'800.00	0.00	7'437'460.00	0.00	7'890'019.22
40 Fiskalertrag	0.00	5'026'900.00	0.00	4'353'000.00	0.00	4'795'516.75
41 Regalien und Konzessionen	0.00	73'000.00	0.00	77'500.00	0.00	72'755.00
42 Entgelte	0.00	1'379'300.00	0.00	1'156'460.00	0.00	1'198'400.49
44 Finanzertrag	0.00	144'300.00	0.00	110'750.00	0.00	178'433.45
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	0.00	115'900.00	0.00	111'300.00	0.00	154'600.75
46 Transferertrag	0.00	811'600.00	0.00	1'550'940.00	0.00	1'397'729.18
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	37'850.00	0.00	52'194.00
49 Interne Verrechnungen	0.00	38'800.00	0.00	39'660.00	0.00	40'389.60
9 Total Abschlusskonten	152'300.00	116'300.00	90'210.00	59'990.00	193'783.93	0.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung	152'300.00	116'300.00	90'210.00	59'990.00	490'706.66	0.00
Total Aufwand/Ertrag	7'706'100.00	7'706'100.00	7'497'450.00	7'497'450.00	7'890'019.22	7'890'019.22

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

	Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	776'200	97'500	791'210	410'430	987'751.96	436'273.84
	Nettoaufwand		678'700		380'780		551'478.12
	Nettoertrag						
1	Öff. Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	338'200	201'300	338'420	148'500	271'192.57	173'024.45
	Nettoaufwand		136'900		189'920		98'168.12
	Nettoertrag						
2	Bildung	2'187'700	267'800	2'297'830	578'540	2'320'936.62	482'436.80
	Nettoaufwand		1'919'900		1'719'290		1'838'499.82
	Nettoertrag						
3	Kultur, Sport und Freizeit	68'500	9'100	70'990	9'100	92'861.60	12'891.25
	Nettoaufwand		59'400		61'890		79'970.35
	Nettoertrag						
4	Gesundheit	16'000	0	9'190	0	7'399.85	0.00
	Nettoaufwand		16'000		9'190		7'399.85
	Nettoertrag						
5	Soziale Sicherheit	1'793'000	51'200	1'705'590	2'000	1'511'415.90	21'946.48
	Nettoaufwand		1'741'800		1'703'590		1'489'469.42
	Nettoertrag						
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	673'600	54'500	636'430	54'500	552'534.96	46'567.00
	Nettoaufwand		619'100		581'930		505'967.96
	Nettoertrag						
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'352'100	1'246'700	1'186'220	1'072'340	1'241'782.68	1'161'206.80
	Nettoaufwand		105'400		113'880		80'575.88
	Nettoertrag						
8	Volkswirtschaft	11'600	73'000	11'550	77'500	10'024.00	72'755.00
	Nettoaufwand						
	Nettoertrag	61'400		65'950		62'731.00	
9	Finanzen und Steuern	489'200	5'588'700	450'020	5'084'550	597'196.35	5'482'917.60
	Nettoaufwand						
	Nettoertrag	5'099'500		4'634'530		4'885'721.25	
	Total Aufwand/Ertrag	7'706'100	7'589'800	7'497'450	7'437'460	7'593'096.49	7'890'019.22
	Ertragsüberschuss Allgemeiner Haushalt					296'922.73	
	Aufwandüberschuss Allgemeiner Haushalt		116'300		59'990		

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0	0	40'000	0	0.00	0.00
Nettoausgaben				40'000		
Nettoeinnahmen						
1 Öff. Ordnung/Sicherheit/Verteidigung	0	0	175'000	0	0.00	0.00
Nettoausgaben				175'000		
Nettoeinnahmen						
3 Kultur, Sport und Freizeit	0	0	0	0	8'000.00	0.00
Nettoausgaben						8'000.00
Nettoeinnahmen						
6 Verkehr/Nachrichtenübermittlung	60'000	0	100'000	0	161'506.80	0.00
Nettoausgaben		60'000		100'000		161'506.80
Nettoeinnahmen						
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'011'000	0	1'025'000	0	469'765.45	11'142.05
Nettoausgaben		1'011'000		1'025'000		458'623.40
Nettoeinnahmen						
9 Finanzen	0	0	0	0	11'142.05	639'272.25
Nettoausgaben						
Nettoeinnahmen					628'130.20	
Total Aufwand/Ertrag	1'071'000	0	1'340'000	0	650'414.30	650'414.30
Einnahmenüberschuss						
Ausgabenüberschuss		1'071'000		1'340'000		0.00
TOTAL	1'071'000	1'071'000	1'340'000	1'340'000	650'414.30	650'414.30

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Der Eigenkapitalnachweis wird nicht abgebildet, da dieser für das Budget wenig Sinn macht (vom Bestand Eigenkapital per 31.12.2020 müssten die prognostizierten Budgetwerte 2021 und 2022 hinzugegerechnet werden, was ungenaue Werte ergeben würde).

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Kommentare siehe Ziffern 2.3, 3.4, 3.5 und 3.6

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

Die Einwohnergemeinde Thurnen hat keine Rücklagen der Globalbudgetbereiche.

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

	Bestand 01.01.2021
Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung	CHF 492'825.95
Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserentsorgung	<u>CHF 1'876'669.98</u>
Totalbetrag Vorfinanzierungen (SG 293)	CHF 2'369'495.93

6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Die Einwohnergemeinde Thurnen kann für das Jahr 2022 keine zusätzlichen Abschreibungen budgetieren (Begründung siehe Ziffer 1.2.4). Per 01.01.2021 weist die Sachgruppe 294 Reserven einen Saldo von CHF 89'030.25 (Finanzpolitische Reserve) aus.

6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Infolge von Verkauf von BKW-Aktien im Jahr 2020 ist die Neubewertungsreserve vollständig aufgelöst worden. Das Bilanzkonto der Sachgruppe 296 weist per 01.01.2021 keinen Saldo mehr aus.

6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss (kumulierte Ergebnisse Vorjahre) weist per 01.01.2021 einen Saldo von CHF 1'714'029.85 aus. Der für das Jahr 2022 budgetierte Aufwandüberschuss des allgemeinen Haushaltes von CHF 116'300 kann durch eine Entnahme aus dem Konto Bilanzüberschuss getilgt werden.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.75 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2‰ des Amtlichen Wertes
- c) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
Gesamthaushalt	CHF	7'670'100	CHF	7'706'100
Ertragsüberschuss	CHF	36'000		
Allgemeiner Haushalt	CHF	6'584'500	CHF	6'468'200
Aufwandüberschuss			CHF	116'300
SF Wasserversorgung	CHF	351'000	CHF	476'200
Ertragsüberschuss	CHF	125'200		
SF Abwasserentsorgung	CHF	540'800	CHF	560'200
Ertragsüberschuss	CHF	19'400		
SF Abfall	CHF	193'800	CHF	201'500
Ertragsüberschuss	CHF	7'700		

Der Gemeinderat hat das Budget 2022 mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 02.11.2021 zuhänden der Gemeindeversammlung verabschiedet.

Einwohnergemeinde Thurnen

Mühlethurnen, 02.11.2021 Jürg Lüthi Pia Schmocker Alexandra Trauffer
 Gemeindepräsident Gemeindeschreiberin Finanzverwalterin

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Thurnen hat das Budget 2022 am 14.12.2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 02.11.2021 genehmigt.

Einwohnergemeinde Thurnen

Mühlethurnen, 14.12.2021 Jürg Lüthi Pia Schmocker
 Gemeindepräsident Gemeindeschreiberin